

ASOCIACION COLOMBIANA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA DE ALIMENTOS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
(En pesos Colombianos)

	<u>NOTA</u>	<u>DICIEMBRE</u> 2022	<u>DICIEMBRE</u> 2021
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE	3		
Efectivo y/o Equivalente			
CUENTAS DE AHORROS		34.937.444	27.009.427
DERECHOS FIDUCIARIOS		71.976.812	11.308.950
		<u>106.914.256</u>	<u>38.318.377</u>
Cuentas Corrientes Comerciales por Cobrar	4		
CLIENTES		123.796.520	25.658.567
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A		8.609.001	0
DEUDORES VARIOS		9.608.000	952.000
PROVISIONES		-4.174.000	0
		<u>137.839.521</u>	<u>26.610.567</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>244.753.777</u>	<u>64.928.944</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo	5		
EQUIPO DE OFICINA		6.240.000	6.240.000
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		17.811.676	14.281.675
DEPRECIACION ACUMULADA		-15.883.803	-12.960.771
		<u>8.167.873</u>	<u>7.560.904</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>8.167.873</u>	<u>7.560.904</u>
TOTAL ACTIVO		<u>252.921.650</u>	<u>72.489.848</u>



EDNA LILIANA PERALTA BAQUERO
Representante Legal



ANDREA ROCIO NIÑO ORTEGA
Contadora
T.P. No. 134.444-T



YULIANY CHACON MONTENEGRO
Revisora Fiscal
T.P. No. 86.798-T

PASIVO		DICIEMBRE	DICIEMBRE
PASIVO CORRIENTE		2022	2021
Cuentas Corrientes Comerciales por Pagar	6		
NACIONALES		73.369.730	1.061.493
BANCOS NACIONALES		5.489.916	4.094.871
RETENCIONES EN LA FUENTE		14.800.000	1.578.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		960.001	391.000
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		569.383	464.600
ACREEDORES VARIOS		448.730	337.400
		<u>95.637.760</u>	<u>7.927.364</u>
Pasivos por Impuestos	7		
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		39.658.000	8.915.000
DE INDUSTRIA Y COMERCIO		4.820.000	1.990.000
		<u>44.478.000</u>	<u>10.905.000</u>
Beneficio a Empleados	8		
CESANTIAS CONSOLIDADAS		2.055.344	1.867.171
INTERESES SOBRE CESANTIAS		246.642	224.060
		<u>2.301.986</u>	<u>2.091.231</u>
Pasivos Estimados y provisiones	9		
OTRAS PROVISIONES		78.000.000	3.038.464
OTROS PASIVOS		0	203.000
		<u>78.000.000</u>	<u>3.241.464</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>220.417.746</u>	<u>24.165.059</u>
TOTAL PASIVO		<u>220.417.746</u>	<u>24.165.059</u>
PATRIMONIO	10		
FONDO SOCIAL		25.074.299	25.074.299
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		-15.820.885	6.134.949
RESULTADOS ACUMULADOS		23.250.489	17.115.540
TOTAL PATRIMONIO		<u>32.503.903</u>	<u>48.324.789</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>252.921.649</u>	<u>72.489.848</u>



EDNA LILIANA PERALTA BAQUERO
Representante Legal



ANDREA ROCIO NIÑO ORTEGA
Contadora
T.P. No. 134.444-T



YULIANY CHACON MONTENEGRO
Revisora Fiscal
T.P. No. 86.798-T

ASOCIACION COLOMBIANA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA DE ALIMENTOS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
(En pesos Colombianos)

		DICIEMBRE	DICIEMBRE
		2022	2021
INGRESOS ORDINARIOS	11		
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS		682.458.135	247.981.011
		682.458.135	247.981.010
COSTO DE VENTAS	12		
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS		594.417.451	153.497.007
		88.040.684	94.484.003
UTILIDAD BRUTA			
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	13		
GASTOS DE PERSONAL		43.489.763	37.118.756
HONORARIOS		33.156.000	32.326.000
IMPUESTOS		5.571.000	2.369.000
ARRENDAMIENTOS		2.636.172	2.380.563
SEGUROS		436.348	412.077
SERVICIOS		1.142.950	2.688.550
GASTOS LEGALES		652.996	1.238.000
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		337.017	840.000
GASTOS DE VIAJE		1.891.148	0
DEPRECIACIONES		3.473.032	2.923.032
DIVERSOS		3.671.010	2.182.443
PROVISIONES		4.174.000	0
		100.631.436	84.478.421
OTROS COSTOS Y GASTOS	14		
FINANCIEROS		11.019.989	5.995.330
GASTOS EXTRAORDINARIOS		1.755.249	835
GASTOS DIVERSOS		515	6
		12.775.753	5.996.171
INGRESOS NO OPERACIONALES	15		
FINANCIEROS		7.494.195	1.012.027
DIVERSOS		2.051.426	1.113.511
		9.545.621	2.125.538
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO		-15.820.885	6.134.949



EDNA LILIANA PERALTA BAQUERO
Representante Legal



ANDREA ROCIO NIÑO ORTEGA
Contadora
T.P. No. 134.444-T



YULIANY CHACON MONTENEGRO
Revisora Fiscal
T.P. No. 86.798-T

ASOCIACION COLOMBIANA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA DE ALIMENTOS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO 2022-2021
(En pesos Colombianos)

PATRIMONIO	<u>DICIEMBRE</u> 2022	<u>DICIEMBRE</u> 2021
Fondo Social		
Saldo a Comienzo y Final de año	25.074.299	25.074.299
Incremento en capital social	0	0
Saldo Final Fondo Social	<u>25.074.299</u>	<u>25.074.299</u>
Excedentes del Ejercicio		
Saldo a Comienzo del año	6.134.949	10.378.409
Traslado utilidad año anterior	6.134.949	10.378.409
Resultado del ejercicio	<u>-15.820.885</u>	<u>6.134.949</u>
Saldo a final de Excedentes	<u>-15.820.885</u>	<u>6.134.949</u>
Excedentes Ejercicios Anteriores		
Saldo a Comienzo del año	17.115.540	6.737.131
Traslado utilidad año anterior	<u>6.134.949</u>	<u>10.378.409</u>
Saldo a final de Resultado Ejercicios Anteriores	<u>23.250.489</u>	<u>17.115.540</u>
TOTAL PATRIMONIO A FINAL DEL AÑO	<u><u>32.503.903</u></u>	<u><u>48.324.788</u></u>



EDNA LILIANA PERALTA BAQUERO
Representante Legal



ANDREA ROCIO NIÑO ORTEGA
Contadora
T.P. No. 134.444-T



YULIANY CHACON MONTENEGRO
Revisora Fiscal
T.P. No. 86.798-T

ASOCIACION COLOMBIANA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA DE ALIMENTOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑO 2022-2021
(En pesos Colombianos)

	<u>DICIEMBRE</u>	<u>DICIEMBRE</u>
	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio	-15.820.885	6.134.949
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo		
Depreciación de Propiedad, planta y equipo	2.923.032	2.923.032
Deterioro de Cartera	4.174.000	0
Cambios en Activos y pasivos de Operación		
Aumento en clientes	-98.137.952	-7.124.613
Aumento en anticipo de impuestos	-8.609.001	0
Aumento en Deudores Varios	-8.656.000	0
Disminución en Deudores Varios	0	2.377.000
Aumento obligación con proveedores	72.308.237	0
Disminución obligación con proveedores	0	-3.018.205
Aumento de Impuestos retenidos	13.791.000	110.000
Aumento costos y gastos por pagar	216.113	0
Disminución en otras cuentas por pagar	0	-3.400
Aumento de Pasivos por Impuestos	33.573.000	241.000
Aumento en Beneficios a empleados	210.755	793.951
Aumento en pasivos estimados y provisiones	74.758.536	0
Disminución en pasivos estimados y provisiones	0	-2.124.165
TOTAL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>70.730.835</u>	<u>309.549</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición de equipo de Computo	-3.530.001	0
TOTAL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>-3.530.001</u>	<u>0</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento en obligaciones con Bancos	1.395.045	427.246
TOTAL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION	<u>1.395.045</u>	<u>427.246</u>
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EL EFECTIVO Y/O EQUIVALENTES AL EI	<u>68.595.879</u>	<u>736.795</u>
EFECTIVO Y/O EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	38.318.376	37.581.581
EFECTIVO Y/O EQUIVALENTES AL EFECTIVO FINAL DEL EJERCICIO	<u>106.914.256</u>	<u>38.318.376</u>



EDNA LILIANA PERALTA BAQUERO
Representante Legal



ANDREA ROCIO NIÑO ORTEGA
Contadora
T.P. No. 134.444-T



YULIANY CHACON MONTENEGRO
Revisora Fiscal
T.P. No. 86.798-T

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA DE ALIMENTOS
NIT 860055689-0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AÑO 2022-2021

NOTA 1.-NORMAS GENERALES DE REVELACIÓN

La Asociación Colombiana de Ciencia y Tecnología de Alimentos -ACTA-, es una Asociación civil de carácter privado, sin ánimo de lucro, de responsabilidad limitada a su patrimonio, de número de asociados y patrimonio variable e ilimitado, que podrá identificarse con la sigla ACTA, reconocida por Resolución número 5346 de 28 de julio de 1977, emanada del Ministerio de Justicia. La Asociación tiene como objetivos, estimular, impulsar y difundir el desarrollo de la ciencia y tecnología de los alimentos, entendiendo que la ciencia y tecnología de alimentos cubre las actividades involucradas desde la recolección hasta el consumo del alimento. La entidad puede desarrollar las actividades de promoción de la investigación en ciencia y tecnología de alimentos en universidades, institutos y empresas del sector, así como promover el desarrollo de reuniones de carácter científico y técnico, como congresos, simposios, mesas redondas, conferencia. Actualmente la asociación cuenta con dos empleados de planta, uno de ellos son a término indefinido y otro a término fijo, a través de este talento humano es que la entidad desarrolla su objeto social principal. La entidad no posee una sede propia por lo cual tiene un contrato de arriendo de una oficina para el desarrollo de sus operaciones y en la actualidad posee muebles y equipo de cómputo e impresora como activos.

Los miembros de la Junta directiva del periodo comprendido del 2021-2023 son:

NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICACION	CARGO
Edna Liliana Peralta Baquero	52.150.607	PRESIDENTE
Pedro Pablo Posada Puerta	98.542.079	VICEPRESIDENTE
Jorge Arturo Cabrera Laverde	19.105.957	SECRETARIO
Juan Carlos Farfan Perez	79.419.623	VOCAL
Magda Ivonne Pinzon Fandiño	41.721.518	VOCAL
Heidy Tatiana Jimenez Ariza	53.045.703	VOCAL
Gilma Janeth Luna Cortes	41.798.450	VOCAL
Luis Fernando Cespedes García	16.611.854	PRESIDENTE SUPLENTE
Clara Isabel Sanchez Bernal	52.117.958	SECRETARIA SUPLENTE
Luz Mary Montes Ramirez	30.317.699	VICEPRESIDENTE SUPLENTE
Paola Bernandi Madriñan	52.149.570	VOCAL SUPLENTE
Luis Fernnado Luque Guzman	17.067.763	VOCAL SUPLENTE
Ricardo David Andrade Pizarro	72.190.106	SUPLENTE
Jaikson Andrey Rivera	4.515.965	SUPLENTE

IMPUESTOS NACIONALES Y MUNICIPALES APLICABLES A ACTA

a) Impuesto de Renta y Complementarios: ACTA es sujeto pasivo de este impuesto de acuerdo con la ley 1819 de 2016 "reforma tributaria estructural" y el decreto reglamentario 2150 de diciembre de 2017, pero se clasifica como una entidad contribuyente del Régimen Tributario Especial, según lo establecido en el artículo 19 del Estatuto Tributario, siempre y cuando solicite ante la administración tributaria, de acuerdo con el artículo 356-2 del E.T., su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, para la vigencia del 2022 ACTA No aplico al REGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL.

b) impuesto por los pagos Impuesto de Industria y Comercio: Impuesto municipal liquidado sobre el valor de los ingresos de ACTA. La entidad es sujeta pasiva del impuesto de industria y comercio y agente retenedor del hechos a sus proveedores sujetos pasivos conforme a la reglamentación expedida por el Concejo Municipal Bogotá Distrito Capital.

c) Gravamen a los Movimientos Financieros: ACTA es sujeto pasivo del gravamen equivalente al 4x1000 de los retiros de sus cuentas bancarias.

d) Impuesto al Valor Agregado: ACTA es sujeto pasivo y tiene la obligación de facturar sus ingresos provenientes de las diferentes actividades sujetas al IVA.

NOTA 2- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

El Estado de Situación Financiera se ha elaborado de acuerdo con la Norma contable de Información Financiera para Microempresas, de acuerdo a lo establecido en la ley 1314 de 2009, los decretos reglamentarios 2706 de 2012 y 2712 del 2013, la Asociación en el año 2014-2015 en cumplimiento de los requisitos y por mandato legal realizó el proceso de transición para la conversión de sus estados financieros bajo el marco normativo de información financiera para Microempresas denominado "Contabilidad Simplificada" considerando que cumpla con los siguientes requisitos:

* Contar con una planta de personal no superior a diez (10) trabajadores. La asociación a cierre de los estados financieros de 2013, tenía un empleado vinculado con contrato laboral y tres contratos por servicios profesionales.

* Poseer activos totales, excluida la vivienda, por valor inferior a quinientos (500) Salarios Mínimos mensuales legales vigentes. Al cierre 31 de diciembre 2013, de acuerdo a los estados financieros no poseía dicho monto de activos.

Tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 SMMLV. La entidad al 31 de diciembre de 2013 no registraba ingresos

Para el reconocimiento de los hechos económicos, aplica la base del devengo, los hechos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

HIPOTESIS DEL NEGOCIO EN MARCHA

Al preparar el conjunto de Estados Financieros de la Asociación Colombiana de Ciencia y Tecnología de Alimentos (ACTA), la gerencia evaluó la capacidad que tiene la asociación para continuar como negocio en Marcha. Los Estados Financieros se elaboraron bajo el criterio de que la asociación esta en plenitud de sus funciones. Por el momento no se tiene la intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, debido a que no existe incertidumbre relacionadas con las actividades del negocio.

UNIDAD DE MEDIDA

El Estado de Situación Financiera se encuentra presentado en pesos colombianos.

ACTIVOS

Representa los recursos obtenidos por La Asociación como resultado de sus operaciones.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Efectivo en caja y depósitos en entidades financieras a la vista (cuentas de ahorro, corrientes y fiducias). Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento máximo por tres meses. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de ACTA, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. En el estado de situación financiera los sobregiros se presentan en las obligaciones financieras y en el estado de flujos de efectivo de forma neta en el efectivo y equivalentes. Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la Asociación y a los depósitos realizados, tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro y de las inversiones que posee representadas en la Fiducia.

INSTRUMENTO FINANCIEROS

Todos los instrumentos de deuda que contemplan financiación se reconocen cuando la entidad se hace parte contractual. La medición inicial se hace por el costo de transacción y la medición posterior por el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, menos cualquier deterioro por incobrabilidad en el caso de los activos. Para el deterioro de los instrumentos financieros al costo amortizado del activo se utiliza el método de la pérdida incurrida.

Se consideran instrumentos de financiación por ACTA: Las inversiones de deuda (CDT, Bonos y similares), la Cartera de Créditos (préstamos por cobrar), y las obligaciones financieras. Las inversiones de deuda que son instrumentos de financiación al costo amortizado y están pactadas a 90 días o menos o le faltan 90 días o menos para su redención (vencimiento), se presentan como parte de los componentes del efectivo y equivalentes del efectivo.

Los instrumentos de deuda corrientes se miden al importe no descontado, menos cualquier deterioro por incobrabilidad en el caso del activo, utilizando el método de la pérdida incurrida. La entidad considera instrumentos de deuda corrientes: cuentas por cobrar y por pagar cuyo pacto de realización está definido a menos de 12 meses.

Las cuentas por cobrar al costo histórico menos deterioro están principalmente constituidas por deudores comerciales por venta de bienes y servicios, convenios por bienes y servicios financiados a corto plazo (menos de 12 meses). El deterioro de las cuentas por cobrar se establece con base en el modelo de pérdida incurrida, en donde se analiza la evidencia objetiva disponible a la fecha de reporte, que pueda eventualmente generar incertidumbre sobre la llegada de los flujos de efectivo asociados a la partida.

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social.

ACTA, mide sus activos de propiedad planta y equipo al costo histórico, usa el método depreciación de línea recta, de acuerdo con la vida útil probable o estimada, establecida con base en el avalúo realizado y que sirvió de referencia para ajustar y reconocer como costo en los estados financieros el valor atribuido; el cual se tomará como punto de partida para reconocer su deterioro como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos. Las reparaciones y mantenimientos se cargan a los resultados del período, mientras que las compras, mejoras y adiciones constituyen un mayor valor de los activos.

ACTA, medirá un elemento de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

(a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado. ACTA distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, la entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

INGRESOS

ACTA medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

La Asociación incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. ACTA excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

ACTA reconocerá ingresos de actividades ordinarias cuando los bienes se vendan o los servicios se intercambien por bienes o servicios de naturaleza diferente en una transacción de carácter comercial. En ese caso, la entidad medirá la transacción:

- Al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, ajustado por el importe de cualquier efectivo o equivalente al efectivo
- Si el importe según no se puede medir con fiabilidad, entonces por el valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado por el importe de cualquier efectivo o equivalente al efectivo transferido.
- Si no se puede medir con fiabilidad el valor razonable ni de los activos recibidos ni de los activos entregados, entonces por el importe en libros de los activos entregados, ajustado por el importe de cualquier efectivo o equivalente al efectivo transferido.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, ACTA reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

COSTOS Y GASTOS

Representan los flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades propias de la administración de asociación, realizadas durante un período, que no provienen de retiros de capital o de excedentes, sino de los rubros asignados en el presupuesto ordinario aprobado por la Asamblea General.

En cumplimiento de las normas de realización, asociación y asignación, los ingresos, costos y gastos se deben reconocer de tal manera que se logre el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el período correspondiente, para obtener el justo cómputo del resultado neto del período. Los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se realizan. Realización. Sólo pueden reconocerse hechos económicos realizados. Se entiende que un hecho económico se ha realizado cuando quiera que pueda comprobarse que, como consecuencia de transacciones o eventos pasados, internos o externos, el ente económico tiene o tendrá un beneficio o un sacrificio económico, o ha experimentado un cambio en sus recursos, en uno y otro caso

PARTES RELACIONADAS

ACTA considera partes relacionadas, aquellas personas naturales o jurídicas que ejercen control o influencia significativa en la definición de las políticas y decisiones de la asociación de acuerdo a lo mandado por parte de la Asamblea. La Asociación considera partes relacionadas de acuerdo con lo anterior las siguientes:

- El Presidente de la Junta directiva.
- Representante legal y/o Director Ejecutivo.
- Miembros principales y suplentes de la Junta Directiva.

PASIVOS

Agrupan las obligaciones a cargo de La Asociación originadas en desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es a corto y largo plazo. Algunas de las cuentas por pagar son a proveedores, obligaciones financieras, por Impuestos a Cargo o Beneficios a

NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El efectivo disponible por la entidad incluye los depósitos en cuentas de ahorro e inversiones. Los depósitos mencionados anteriormente están en entidades bancarias autorizadas en el país. Los cuales se encuentran debidamente desglosado en el estado de Flujos de Efectivo con corte a 31 de diciembre el cual comprendía:

CUENTA	2022	2021
CUENTAS DE AHORROS	34.937.444	27.009.427
DERECHOS FIDUCIARIOS	71.976.812	11.308.950
TOTALES	106.914.256	38.318.377

NOTA 4- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son instrumentos financieros altamente líquidos, los cuales están representados en los clientes y anticipos

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de las actividades generadas en desarrollo de su actividad mercantil, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación. Aunque las cuentas por cobrar han presentado una recuperación del 90%.

Estos valores son a favor de la Asociación por concepto de ventas de servicios y afiliaciones, realizados en el desarrollo de sus operaciones, de acuerdo con el objeto social, valores cuyo plazo de recuperación es inferior a 180 días en un 90% cuentas conformada

CUENTA	2022	2021
CLIENTES	123.796.520	25.658.567
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A	8.609.001	0
DEUDORES VARIOS	9.608.000	952.000
PROVISIONES	-4.174.000	0
TOTALES	137.839.521	26.610.567

NOTA 5 PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPO

ACTA, contabiliza los activos de propiedad planta y equipo al costo historico, utiliza el método de linea recta para la depreciación, con base en la vida util de cada activo. Los activos fijos a 31 de diciembre comprendía:

CUENTA	2022	2021
Propiedad, planta y Equipo		
EQUIPO DE OFICINA	6.240.000	6.240.000
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	17.811.676	14.281.675
DEPRECIACION ACUMULADA	-15.883.803	-12.960.771
TOTALES	8.167.873	7.560.904

NOTA - 6 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ACTA, presenta unas obligaciones a terceros contraídas con el desarrollo del objeto social de la asociación. Pero cuenta con una liquidez bastante solida lo que le ha permitido cumpli con todas las obligaciones.

Dentro de las cuentas por pagar se encuentran las descuentos tributarios que la entidad descuenta a los contribuyentes o sujetos pasivos por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria.

Las Retenciones y aportes de nomina como los acreedores varios, comprenden los valores a favor de terceros, bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondos de pensiones, administradoras de riesgos profesionales y aportes parafiscales; valores causados con base en la nómina de empleados de La Asociación mes a mes, de acuerdo con las normas laborales vigentes.

CUENTA	2022	2021
BANCOS NACIONALES	5.489.916	4.094.871
NACIONALES	73.369.730	1.061.493
RETENCIONES EN LA FUENTE	14.800.000	1.578.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	960.001	391.000
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	569.383	464.600
ACREEDORES VARIOS	448.730	337.400
TOTALES	95.637.760	7.927.364

NOTA -7 PASIVOS POR IMPUESTOS

Corresponde al pasivo corriente que se adquiere por la causación del Impuesto de Industria y Comercio e IVA por el desarrollo del objeto social de la entidad.

CUENTA	2022	2021
Impuestos, Gravámenes y Tasas		
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	39.658.000	8.915.000
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	4.820.000	1.990.000
TOTALES	44.478.000	10.905.000

NOTA- 8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

ACTA, presenta las siguientes obligaciones adeudadas a favor de los empleados por concepto de nómina y prestaciones sociales consolidadas a 31 de diciembre:

<i>CUENTA</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Obligaciones Laborales		
CESANTIAS CONSOLIDADAS	2.055.344	1.867.171
INTERESES SOBRE CESANTIAS	246.642	224.060
TOTALES	2.301.986	2.091.231

NOTA- 9 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Durante la vigencia del 2022, ACTA reconoció en sus estados financieros costos asociados al congreso CLAMISA y que se esperan sean ejecutados en el año 2023.

<i>CUENTA</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
PARA COSTOS Y GASTOS	78.000.000	3.038.464

NOTA -10 PATRIMONIO

El Patrimonio de ACTA esta compuesto por el Fondo Social, los resultados obtenidos en el desarrollo de las actividades ordinarias, y los resultados acumulados en periodos anteriores.

Los excedentes de ejercicios anteriores, considerando que corresponde a los excedentes del año 2021 son recursos con destinación específica dado que en el Asamblea donde se aprobaron los Estados Financieros del 2021 se aprobó la reinversión de estos excedentes en propiedad planta y equipo específicamente en equipos de computación para la Asociación.

<i>CUENTA</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Patrimonio		
FONDO SOCIAL	25.074.299	25.074.299
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	6.134.949
PERDIDA DEL EJERCICIO	-15.820.885	0
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	23.250.489	17.115.540
TOTALES	32.503.904	48.324.789

NOTA -11 INGRESOS ORDINARIOS

Presenta los ingresos relacionados con las actividades de asociación como afiliaciones, cursos, asesorías y proyectos y Congresos, reducidos por las Devoluciones de Venta presentadas en el periodo.

<i>CUENTA</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
INGRESOS OPERACIONALES		
INGRESOS POR ASOCIACION		
CUOTA AFILIACIÓN ESTUDIANTES	0	283.200
CUOTA AFILIACION PROFESIONALES	2.568.000	3.686.000
CUOTAS AFILIACION EMPRESAS E INSTITUCIONES	66.150.394	55.367.300
CUOTAS SOSTENIMIENTO ESTUDIANTES	105.000	0
CUOTA SOSTENIMIENTO PROFESIONALES	645.000	203.000
DONACIONES ACTA	7.629.469	4.841.870
TOTAL INGRESOS POR ASOCIACION	77.097.863	64.381.370
INGRESOS POR CONGRESO		
PREMIOS	107.616.350	0
INSCRIPCIONES CONGRESO	289.966.783	0
DONACION	12.000.000	60.000
TOTAL INGRESOS POR CONGRESO	409.583.133	60.000

INGRESOS POR CURSOS, ASESORIAS Y PROYECTOS

ASESORIAS GENERALES	172.643.510	127.714.346
CURSOS GENERALES	22.226.906	43.998.995
CURSOS VIRTUALES	906.722	0
TOTAL INGRESOS POR CURSOS, ASESORIAS Y PROYECTOS	195.777.138	171.713.341
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	682.458.135	236.154.710

NOTA -12 COSTOS DE VENTAS

Presenta los costos incurridos por la asociación durante el periodo, para el desarrollo del objeto social de la entidad con corte a 31 de diciembre

CUENTA	2022	2021
COSTO DE VENTAS		
COSTO DE VENTAS POR ASOCIACION		
MARKETING DIGITAL	1.210.313	0
REVISTA	3.520.000	3.300.000
PUBLICIDAD (VYDRA MANTRA)	1.977.650	910.318
PUBLICIDAD (MAILCHIMP)	9.657.824	8.374.737
PUBLICIDAD (DROPBOX)	3.048.144	2.017.943
PAGINA WEB Y MAKETING	7.975.440	7.325.000
PUBLICIDAD FISICA (FOLLETOS - EVENTOS MASIVOS)	0	800.000
COSTOS ASOCIACIÓN	1.458.227	800.000
OTROS	3.711.610	3.612.970
TOTAL COSTO DE VENTAS POR ASOCIACION	32.559.208	27.140.968
COSTO DE VENTAS POR CONGRESO		
COSTOS CLAMISA 2022	416.808.941	0
PREMIOS	0	94.387
TOTAL COSTO DE VENTAS POR CONGRESO	416.808.941	94.387
COSTO DE VENTAS POR CURSOS Y ASESORIAS		
ASESORIAS GENERALES	130.040.776	97.211.810
CURSOS GENERALES	15.008.526	28.244.229
COSTOS SIMPOSIO	0	900.000
TOTAL COSTO DE VENTAS POR CURSOS Y ASESORIAS	145.049.302	126.356.039
TOTAL COSTOS	594.417.451	153.591.394

NOTA -13 GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

ACTA incurre en algunos gastos para el desarrollo operacional de la asociación durante el periodo, los cuales se encuentran representados en los gastos de personal con el pago de salarios, honorarios, seguros; administrativos como arriendo, seguros, etc. Además de la depreciación.

CUENTA	2022	2021
GASTOS DE PERSONAL		
SUELDOS	20.956.499	18.887.799
COMISIONES	242.000	0
AUXILIO DE TRANSPORTE	2.691.050	2.416.506
CESANTIAS	2.055.344	1.867.171
INTERESES SOBRE CESANTIAS	246.642	224.060
PRIMA DE SERVICIOS	3.396.857	1.867.172
VACACIONES	-242.946	797.984
AUXILIOS	4.092.000	2.700.000

Corresponde a los gastos de personal del área administrativa de de Asociación., durante la vigencia del 2022 hay incremento representando el el aumento autorizado por la Junta directiva al personal contratado por la Asociacion con vínculo laboral.

BONIFICACIONES	500.000	0
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	1.000.000	763.200
APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	146.463	129.700
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD E.P.S.	2.409.656	2.159.532
APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS	3.439.382	3.045.132
APORTES CAJAS DE COMPEACION FAMILIAR	1.142.422	1.002.300
APORTE I.C.B.F.	842.652	751.800
SENA	571.742	506.400
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	43.489.763	37.118.756

HONORARIOS

Corresponde a las erogaciones que se realizan por contratos de servicios de profesionales del área contable (Contador y revisoria fiscal) y Dirección Ejecutiva, para el año 2022 se incremento el gasto de Honorarios previsa revisión de la Junta directiva, su

REVISORIA FISCAL	7.800.000	6.000.000
ASESORIA FINANCIERA	6.000.000	6.400.000
ASISTENCIA DE DIRECCION	19.356.000	18.000.000
OTROS	0	1.926.000
TOTAL GASTOS DE HONORARIOS	33.156.000	32.326.000

IMPUESTOS

Corresponde al gasto por Impuesto de Ica que asume la asociación por los ingresos recibidos durante la vigencia.

INDUSTRIA Y COMERCIO	5.571.000	2.369.000
----------------------	-----------	-----------

ARRIENDOS

La asociación tiene un contrato de arriendo donde se guardan los muebles y enseres de la Asociación.

TERRENOS	2.636.172	2.380.563
----------	-----------	-----------

SEGUROS

La asociación cuenta con un seguro de muebles y enseres y equipo de computación el cual lo tiene vigente con Bancolombia.

OTROS	436.348	412.077
-------	---------	---------

SERVICIOS

Los gastos por servicios durante la vigencia del 2022 es:

CORREO PORTES Y TELEGRAMAS	16.350	119.550
OTROS	1.126.600	1.389.000
TOTAL GASTO POR SERVICIOS	1.142.950	1.508.550

GASTOS LEGALES

Corresponde a los gastos que se genera en la asociación por registro mercantil, renovacion y otros.

REGISTRO MERCANTIL	652.996	1.228.000
TRAMITES Y LICENCIAS	0	10.000
TOTAL GASTOS LEGALES	652.996	1.238.000

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Durante la vigencia del 2022, se realizó mantenimiento a equipo de computo.

EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	337.017	560.000
--------------------------------------	---------	---------

GASTOS DE VIAJE

Durante la vigencia del 2022, no se realizarón gastos de viaje en el área administrativa.

ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	407.068	0
PASAJES AEREOS	1.484.080	0
TOTAL GASTOS DE VIAJE	1.891.148	0

DEPRECIACIONES

EQUIPO DE OFICINA	438.456	438.456
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	3.034.576	2.484.576
TOTAL GASTO POR DEPRECIACIONES	3.473.032	2.923.032

DIVERSOS

Corresponde a los demas gastos que se generan en el aréa administrativa, durante la vigencia del 2022 los siguientes gastos:

GASTOS DE REPRESENTACION Y RELACIONES PUBLICAS	453.000	922.746
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	0	4.500
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	50.000	146.300
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	50.000
TAXIS Y BUSES	70.000	268.800
ESTAMPILLAS	248.560	16.133
CASINO Y RESTAURANTE	0	65.400
OTROS	2.849.450	708.564
TOTAL GASTOS POR DIVERSOS	3.671.010	2.182.443

DETERIORO DE CARTERA

Durante la vigencia del año 2022 se deteioro la cartera, toda vez que la misma cumple mora mayor a 270 dias

DEUDORES	4.174.000	0
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	100.631.436	83.018.421

NOTA -14 OTROS COSTOS Y GASTOS

Se clasifican en los gastos financieros que representan los gastos Bancarios, Comisiones, el grávamen a los movimientos Financieros. Además de las otros gastos en los que incurre la asociación.

CUENTA	2022	2021
GASTOS BANCARIOS	1.349.226	1.768.209
COMISIONES	4.891.951	1.685.731
INTERESES	1.376.639	794.463
DIFERENCIA EN CAMBIO	1.475.454	825.102
OTROS	1.926.719	921.825
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	995.006	0
IMPUESTOS ASUMIDOS	760.251	-259
OTROS	-7	1.094
TOTAL OTROS COSTOS Y GASTOS	12.775.238	5.996.165

NOTA -15 INGRESOS NO OPERACIONALES

Son los ingresos que recibe la asociación y no se encuentran relacionados directamente con el objeto de asociación, como son reintegro de gastos, recuperación de cartera, intereses bancarios, entre otros. A corte 31 de diciembre la asociación presenta los siguientes ingresos no operacionales:

CUENTA	2022	2021
INTERESES	2.802.725	177.701
DIFERENCIA EN CAMBIO	4.691.470	834.326
APROVECHAMIENTOS	1.744.761	1.109.112
AJUSTE AL PESO	306.665	4.400
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	9.545.621	2.125.538



EDNA LILIANA PERALTA BAQUERO
Representante Legal



ANDREA ROCIO NIÑO ORTEGA
Contadora
T.P. No. 134.444-T



YULIANY CHACON MONTENEGRO
Revisora Fiscal
T.P. No. 86.798-T